

账面价值计量涉及多项非货币性资产交换的会计处理会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文
https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E8_B4_A6_E9_9D_A2_E4_BB_B7_E5_c42_588418.htm 【例】20×9年5月，甲公司因经营战略发生较大转变，产品结构发生较大调整，原生产其产品的专用设备、生产该产品的专利技术已不符合生产新产品的需要，经与乙公司协商，将其专用设备连同专利技术与乙公司正在建造过程中的一幢建筑物、对丙公司的长期股权投资进行交换。甲公司换出专用设备的账面原价为1200万元，已提折旧750万元；专利技术账面原价为450万元，已摊销金额为270万元。乙公司在建工程截止到交换日的成本为525万元，对丙公司的长期股权投资账面余额为150万元。由于甲公司持有的专用设备和专利技术市场上已不多见，因此，公允价值不能可靠计量。乙公司的在建工程因完工程度难以合理确定，其公允价值不能可靠计量，由于丙公司不是上市公司，乙公司对丙公司长期股权投资的公允价值也不能可靠计量。假定甲、乙公司均未对上述资产计提减值准备。

分析：本例不涉及收付货币性资产，属于非货币性资产交换。由于换入资产、换出资产的公允价值均不能可靠计量，甲、乙公司均应当以换出资产账面价值总额作为换入资产的成本，各项换入资产的成本，应当按各项换入资产的账面价值占换入资产账面价值总额的比例分配后确定。甲公司的账务处理如下：

(1) 计算换入资产、换出资产账面价值总额：
换入资产账面价值总额=525+150=675（万元）
换出资产账面价值总额=(1200-750)+(450-270)=630（万元）

(2) 确定换入资产总成本：
换入资产总成本=换出资产账面价值总

额=630（万元）（3）计算各项换入资产账面价值占换入资产账面价值总额的比例：在建工程占换入资产账面价值总额的比例=525÷675=77.8% 长期股权投资占换入资产账面价值总额的比例=150÷675=22.2%（4）确定各项换入资产成本：在建工程成本=630×77.8%=490.14（万元）长期股权投资成本=630×22.2%=139.86（万元）（5）会计分录：借：固定资产清理4500000 累计折旧7500000 贷：固定资产专用设备12000000 借：在建工程4901400 长期股权投资1398600 累计摊销2700000 贷：固定资产清理4500000 无形资产专利技术4500000 乙公司的账务处理如下：（1）计算换入资产、换出资产账面价值总额：换入资产账面价值总额=（1200-750）（450-270）=630（万元）换出资产账面价值总额=525150=675（万元）（2）确定换入资产总成本：换入资产总成本=换出资产账面价值总额=675（万元）（3）计算各项换入资产账面价值占换入资产账面价值总额的比例：专用设备占换入资产账面价值总额的比例=450÷630=71.4% 专利技术占换入资产账面价值总额的比例=180÷630=28.6%（4）确定各项换入资产成本：专用设备成本=675×71.4%=481.95（万元）专利技术成本=675×28.6%=193.05（万元）（5）会计分录：借：固定资产专用设备4819500 无形资产专利技术1930500 贷：在建工程5250000 长期股权投资1500000 【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com